

ПОГОДЖЕНО

Протоколом засідання Комітету з питань аудиту
Наглядової ради АТ «НСТУ»
від 19 грудня 2025 року №67

ЗАТВЕРДЖЕНО

Протоколом засідання
Наглядової ради АТ «НСТУ»
від 19 грудня 2025 року № 106

Голова Наглядової ради

Світлана ОСТАПА

План реалізації Стратегії внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» на 2026-2030 роки

| | |
|-------------|---|
| Мета | <p>Метою функції внутрішнього аудиту є зміцнення здатності АТ «НСТУ» створювати, захищати та підтримувати свою цінність. Допомога СВА органам управління Товариства в захисті активів, репутації та стійкості досягається шляхом, але не виключно:</p> <ul style="list-style-type: none">– надання Наглядовій раді та правлінню АТ «НСТУ» незалежних, заснованих на ризиках, об'єктивних запевнень, порад, розуміння та бачення щодо всіх процесів діяльності Товариства;– оцінки того, чи всі значні ризики виявлені та належним чином повідомлені менеджментом органам управління Товариством;– оцінки процесів та засобів контролю, що підтримують прийняття стратегічних та операційних рішень, а також реалізації стратегічних пріоритетів;– надання органам управління Товариством рекомендацій щодо підвищення ефективності управління АТ «НСТУ», управління ризиками та внутрішнього контролю, включаючи визначення ефективності та усунення дублюючих та/або зайвих засобів контролю. <p>Стратегія внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» на 2026-2030 роки спрямована на підтримку наступних стратегічних напрямів діяльності Товариства, визначених в Основних напрямках діяльності АТ «НСТУ» на 2026–2030 роки, зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none">– сприяння зміцненню соціального капіталу українського суспільства;– суспільна трансформація: особлива увага до різних аудиторій;– організаційна трансформація, забезпечення сталості та зміцнення АТ «НСТУ»;– зміцнення довіри до Суспільного мовлення та його популяризація |
|-------------|---|

| | |
|--------------------------------------|--|
| Бачення (візія) | Візія Служби внутрішнього аудиту – використовуючи передові практики для забезпечення надійної, заснованої на доказах впевненості, стати стратегічним партнером органів управління АТ «НСТУ» у забезпеченні ефективного управління ресурсами Товариства з метою зміцнення репутації Суспільного мовника перед громадянами як зразка корпоративної соціальної відповідальності, доброчесності, підзвітності та прозорості серед суб'єктів України у сфері медіа |
| Цінності | <p>Функція внутрішнього аудиту посилює в АТ «НСТУ»:</p> <ul style="list-style-type: none"> – здатність Товариства до досягнення поставлених цілей; – процеси управління, управління ризиками та контролю (<i>в якості III лінії захисту системи внутрішнього контролю</i>); – прийняття рішень та нагляд; – репутацію та довіру у зацікавлених сторін; – здатність Товариства служити суспільним інтересам. <p>Функція внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» у наступні п'ять років має зайняти оптимальне положення в структурі управління Товариством, маючи безкомпромісну незалежність та достатній рівень повноважень, що дозволять їй досягти мети внутрішнього аудиту АТ «НСТУ». Функція внутрішнього аудиту сприяючи позитивним змінам в Товаристві має досягти відповідного рівня розвитку для вирішення нових задач у відповідність потребам Суспільного мовника. Процеси внутрішнього аудиту та комунікації мають бути оптимізовані та зосереджені на стимулюванні інновацій, наданні інформації та прогнозів, додаванні стратегічної цінності АТ «НСТУ», внутрішні аудитори повинні стати проактивними, надаючи перспективні ідеї та поради Наглядовій раді та правлінню Товариства</p> |
| Стратегічна ціль 1 (СЦ 1) | Функція внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» виступає каталізатором сталого зростання АТ «НСТУ», забезпечуючи ефективність бізнес-процесів, раціональне використання ресурсів і прозорість інвестиційних рішень шляхом незалежної оцінки та проактивного консультування органів управління Товариством |

| Операційна ціль 1 СЦ 1 | Показники ефективності / Критерії досягнення операційної цілі 1 СЦ 1 |
|--|--|
| Забезпечення вимог законодавства, зокрема ст. 109 Закону України «Про акціонерні товариства», в частині проведення перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року | <p>1.1. За 2026-2030 роки організовано та проведено 5 перевірок фінансово-господарської діяльності АТ «НСТУ» та протягом п'ятирічного циклу перевірено кожен філію АТ «НСТУ» (<i>щорічне відстеження у відсотках філій, зважених за розміром (персонал та бюджет)</i>).</p> <p>1.2. Службою внутрішнього аудиту забезпечено щорічне відстеження рівня відповідності системи внутрішнього контролю Товариства вимогам законодавчих та</p> |

| | внутрішніх документів АТ «НСТУ» (динаміку рівня за 2026-2030 роки повідомлено зацікавленим сторонам). 1.3. Регламентовано методологію ВА з оцінки заходів кібербезпеки з метою здійснення аудиторських досліджень щодо управління кібербезпекою | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| Заходи щодо досягнення операційної цілі 1 СЦ 1 | 2026 рік | 2027 рік | 2028 рік | 2029 рік | 2030 рік |
| 1.1.1. Здійснення оцінки фінансово-господарської діяльності АТ «НСТУ» за фінансовий рік (відповідальний - група фінансових аудитів служби внутрішнього аудиту) | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| | Проведення перевірки (аудиту) фінансово-господарської діяльності АТ «НСТУ» за фінансовий рік, з наданням щоквартальних проміжних аудиторських звітів керівникам об'єкту аудиту | | | | |
| 1.1.2. Здійснення оцінки фінансово-господарської діяльності всіх філій АТ «НТСУ» (відповідальний - група фінансових аудитів служби внутрішнього аудиту) | Організовується не менше 6 перевірок (аудитів) ФГД філій АТ «НТСУ» | Організовується не менше 6 перевірок (аудитів) ФГД філій АТ «НТСУ» | Організовується не менше 6 перевірок (аудитів) ФГД філій АТ «НТСУ» | Організовується не менше 6 перевірок (аудитів) ФГД філій АТ «НТСУ» | Організовується не менше 6 перевірок (аудитів) ФГД філій АТ «НТСУ» |
| 1.1.3. Забезпечення вимог законодавства, зокрема п. 15 ч. 1 ст. 11 ⁴ Закону України «Про управління об'єктами державної власності» | Розроблено та затверджено порядок проведення внутрішніх аудитів. Розроблено та затверджено методичні рекомендації з проведення перевірки ФГД АТ «НСТУ» за фінансовий рік | | | | |
| | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |

| | | | | | |
|---|--|---|--|--|--|
| 1.2.1. Оцінка системи внутрішнього контролю та управління ризиками (відповідальний - група операційних аудитів служби внутрішнього аудиту) | Кожного року організовується аудит системи внутрішнього контролю Товариства (СВК), що сприятиме зростанню рівня відповідності СВК вимогам законодавства та внутрішнім документам АТ «НСТУ» | | | | |
| 1.2.2. Забезпечення вимог законодавства, зокрема п. 15 ч. 1 ст. 11 ⁴ Закону України «Про управління об'єктами державної власності» | Розроблено та затверджено порядок проведення аудиту системи внутрішнього контролю | Розроблено методологію з оцінки ризиків системи внутрішнього контролю | | | |
| 1.3.1. Сформовано засади для проведення внутрішніх аудитів, щодо оцінки заходів кібербезпеки | | Розроблено методологію з оцінки заходів кібербезпеки | | | |

| Операційна ціль 2 СЦ 1 | Показники ефективності / Критерії досягнення операційної цілі 2 СЦ 1 | | | | |
|--|--|---|---|---|---|
| Надання Наглядовій раді та правлінню Товариства об'єктивних гарантій (незалежних об'єктивних висновків), порад, розуміння та бачення (консультацій) щодо процесів діяльності Товариства, спрямованих на підтримку Основних напрямів діяльності АТ «НСТУ» на 2026–2030 роки | <p>2.1. За 2026-2030 рік проведено 10 операційних аудитів АТ «НТСУ» (щорічне відстеження у відсотках).</p> <p>2.2. Впроваджено програмне забезпечення для підтримки функції внутрішнього аудиту (відстеження впровадження за функціоналом)</p> | | | | |
| Заходи щодо досягнення операційної цілі 2 СЦ 1 | 2026 рік | 2027 рік | 2028 рік | 2029 рік | 2030 рік |
| 2.1.1. Виконання аудиторських завдань з проведення внутрішніх аудитів | Організовано не менше 2-х операційних аудитів | Організовано не менше 2-х операційних аудитів | Організовано не менше 2-х операційних аудитів | Організовано не менше 2-х операційних аудитів | Організовано не менше 2-х операційних аудитів |

| | | | | | |
|--|---|--|---------------------------------------|--|--|
| 2.2.1. Оптимізація процесів внутрішнього аудиту | x | Розроблено ТЗ щодо ПЗ для підтримки функції ВА | Впроваджено ПЗ з підтримки функції ВА | Застосовується ПЗ з підтримки функції ВА | Застосовується ПЗ з підтримки функції ВА |
| Операційна ціль 3 СЦ 1 | Показники ефективності / Критерії досягнення операційної цілі 3 СЦ 1 | | | | |
| По кожному внутрішньому аудиту забезпечено системний аналіз та оцінку ступеня досягнення цілей, виконання завдань і функцій, ефективності системи внутрішнього контролю, включаючи управління ризиками, системи управління, планування і виконання завдань <i>(залежно від об'єкта та цілей внутрішнього аудиту)</i> | <p>3.1. Розроблено методики з оцінки ефективності, ESG та впливу технологій на операційну діяльність <i>(щорічна підсумкова за щоквартальною оцінкою готовності/перегляду методик)</i>.</p> <p>3.2. Середній рівень забезпечення ресурсами за аудиторськими завданнями не нижче 80 % відносно планів завдання <i>(щорічна оцінка)</i></p> | | | | |
| Заходи щодо досягнення операційної цілі 3 СЦ 1 | 2026 рік | 2027 рік | 2028 рік | 2029 рік | 2030 рік |
| 3.1.1. Забезпечення методологічної оцінки ефективності процесів, ланцюгів постачання та використання ресурсів у рамках кожного операційного аудиту | у 100 % операційних аудитів (| у 100 % операційних аудитів | у 100 % операційних аудитів | у 100 % операційних аудитів | у 100 % операційних аудитів |
| 3.1.2. Здійснюється системна оцінка ініціатив АТ «НСТУ» щодо сталого розвитку, соціального впливу та дотримання етичних стандартів, що забезпечує інтеграцію ESG-факторів у стратегічне планування, управління ризиками та операційну діяльність Товариства | у 100 % операційних аудитів проводиться оцінка ESG-аспектів діяльності, включно зі сталим розвитком, соціальною відповідальністю та дотриманням етичних норм <i>(щорічний моніторинг)</i> | | | | |
| 3.2.1. Ресурсне забезпечення функції внутрішнього аудиту: | x | x | x | x | x |
| 3.2.1.1. Рівень укомплектованості СВА | не менше 80 % | не менше 80 % | не менше 80 % | не менше 80 % | не менше 80 % |
| 3.2.1.2. Професійний розвиток працівників СВА <i>(частка працівників, які пройшли навчання з внутрішнього аудиту та підвищення кваліфікації)</i> | не менше 80 % | не менше 80 % | не менше 80 % | не менше 80 % | не менше 80 % |

| | | | | | |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 3.2.1.3. Забезпечення працівників СВА технічними ресурсами для якісної роботи (наявність ліцензійного ПЗ, сучасного обладнання (ноутбуки), доступ до всіх корпоративних інформаційних систем для виконання аудитів) | не менше 80 % | не менше 80 % | не менше 80 % | не менше 80 % | не менше 80 % |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|

| | |
|--------------------------------------|--|
| Стратегічна ціль 2 (СЦ 2) | Функція внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» у 2030 році досягає повної відповідності вимогам Глобальних стандартів внутрішнього аудиту та високого рівня зрілості |
|--------------------------------------|--|

| Операційна ціль 1 СЦ 2 | Показники ефективності / Критерії досягнення операційної цілі 1 СЦ 2 | | | | |
|--|---|---|---|---|---|
| Функція внутрішнього аудиту повністю досягає всіх 15-ти принципів Стандартів та мети внутрішнього аудиту АТ «НСТУ», всіх стандартів, пов'язаних з принципом та наміром принципу, а також повністю відповідає всім вимогам стандарту та намірам стандарту | 1.1. У 2030 році незалежними зовнішніми оцінювачами якості функції внутрішнього аудиту підтверджено повну відповідність функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» Стандартам та високий рівень зрілості | | | | |
| Заходи щодо досягнення операційної цілі 1 СЦ 2 | 2026 рік | 2027 рік | 2028 рік | 2029 рік | 2030 рік |
| 1.1.1. Приведення методології внутрішнього аудиту у відповідність до вимог законодавства та Стандартів | не менше 60 % | не менше 70 % | не менше 80 % | не менше 90 % | 100 % |
| 1.1.2. Рівень відповідності Глобальним стандартам – внутрішня оцінка СВА | часткове досягнення | часткове досягнення | загальне досягнення | загальне досягнення | повне досягнення |
| 1.1.3. Удосконалення системи управління ризиками | частка аудитів, спланованих на основі ризиків не менше 90 % | частка аудитів, спланованих на основі ризиків не менше 100% | частка аудитів, спланованих на основі ризиків не менше 100% | частка аудитів, спланованих на основі ризиків не менше 100% | частка аудитів, спланованих на основі ризиків не менше 100% |

| | | | | | |
|---|--|--|--|--|---|
| 1.1.4. Підвищення ефективності внутрішніх аудитів, інноваційні рішення | частка аудитів, у яких застосовано аналітику даних не менше 20 % | частка аудитів, у яких застосовано аналітику даних не менше 40 % | частка аудитів, у яких застосовано аналітику даних не менше 60 % | частка аудитів, у яких застосовано аналітику даних не менше 80 % | частка аудитів, у яких застосовано аналітику даних не менше 100 % |
| 1.1.5. Зміцнення відносин із зацікавленими сторонами, підвищення взаємодії з керівниками структурних підрозділів - оцінка задоволеності керівників об'єктів аудиту якістю роботи СВА (за шкалою 1–10) | 7 | 7,5 | 8 | 8,5 | 8,5 |
| 1.1.6. Удосконалення навчання та розвитку внутрішніх аудиторів: | x | x | x | x | x |
| 1.1.6.1. Частка працівників із сертифікаціями | 50 % | 55 % | 60 % | 65 % | 70 % |
| 1.1.6.2. Наявність сертифіката СІА у начальника СВА | x | x | Так | Так | Так |

| Операційна ціль 2 СЦ 2 | Показники ефективності / Критерії досягнення операційної цілі 2 СЦ 2 | | | | |
|--|--|----------|----------|----------|----------|
| Процеси внутрішнього аудиту добре оптимізовані, з акцентом на стимулювання інновацій, додавання стратегічної цінності та сприяння успіху АТ «НСТУ». Внутрішні аудитори активно виявляють нові ризики та надають релевантну інформацію. Функція внутрішнього аудиту розглядається як надійний радник і партнер у досягненні організаційних цілей Товариства | 2.1. Середній рівень задоволеності зацікавлених сторін складає не нижче 80 % (8 з 10 за вимірюваними показниками, щорічне відстеження) | | | | |
| Заходи щодо досягнення операційної цілі 2 СЦ 2 | 2026 рік | 2027 рік | 2028 рік | 2029 рік | 2030 рік |
| 2.1.1. Незалежність та об'єктивність: | x | x | x | x | x |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|--|
| 2.1.1.1. Частка випадків втручання у роботу СВА | дорівнює 0 % | дорівнює 0 % | дорівнює 0 % | дорівнює 0 % | дорівнює 0 % |
| 2.1.1.2. Рівень довіри правління та Наглядової ради до СВА (за результатами опитування), усереднений по органах управління показник | не менше 80 % | не менше 80 % | не менше 80 % | не менше 80 % | не менше 80 % |
| 2.1.2. Функціональність: частка аудитів, що включають аналіз ефективності бізнес-процесів | 50 % від загальної кількості завдань | 60 % від загальної кількості завдань | 65 % від загальної кількості завдань | 70 % від загальної кількості завдань | 75 % від загальної кількості завдань |
| 2.1.3. Стратегічне значення: надання рекомендацій стратегічного характеру | не менше 25 %, від наданих рекомендацій | не менше 25 %, від наданих рекомендацій | не менше 25 %, від наданих рекомендацій | не менше 25 %, від наданих рекомендацій | не менше 25 %, від наданих рекомендацій |
| 2.1.4. Оцінка ефективності: | х | х | х | х | х |
| 2.1.4.1. Виконання річного плану аудиту | не менше 80 % | не менше 80 % | не менше 80 % | не менше 80 % | не менше 80 % |
| 2.1.4.3. Проведення зовнішньої оцінки якості (ЗОЯ) функції внутрішнього аудиту | | | | | Проведено ЗОЯ. Рівень відповідності функції ВА – «повне досягнення»/ «загальне досягнення» |
| 2.1.5. Додаткова цінність: | х | х | х | х | х |
| 2.1.5.1. Частка впроваджених правлінням АТ «НСТУ» рекомендацій | не менше 60 %, від наданих рекомендацій | не менше 65 %, від наданих рекомендацій | не менше 70 %, від наданих рекомендацій | не менше 75 %, від наданих рекомендацій | не менше 80 %, від наданих рекомендацій |
| 2.1.5.2. Своєчасність подання звітів | не менше 80 % | не менше 85 % | не менше 90 % | не менше 95 % | не менше 100 % |

Начальник служби внутрішнього аудиту АТ «НСТУ»

Наталія Степанова